

浅析新会计准则对企业发展的影响

蒋明超

摘要: 为了适应我国社会主义市场经济发展的需求,统一企业会计标准,规范企业会计确认、计量和报告行为,保证会计信息质量,2006年2月15日,财政部颁发了新《企业会计准则》(新准则),要求自2007年1月1日起在上市公司范围内全面实施,并鼓励其他企业施行。本文将新会计准则与之前会计准则进行对比,并根据当前我国企业的经营概况,分析新会计准则对企业的影响,并提出相应对策。

关键词: 新会计准则 企业发展 影响

一、绪论

随着改革开放的发展,社会主义市场经济体制不断变化,从而使会计工作成为经济管理实施的重要组成部分,也得到了越来越多的重视,会计核算制度也随着时代的改变发生了一系列深刻的革命。本文旨在分析新的会计准则,并基于对中国企业的基本原则及其影响分析,对其不利影响提出学术性建议,主要目的是对我国企业发展,起到一定的积极作用,为其提供有利的建议,促进我国企业更好更快地发展。

二、新旧会计准则对比

1.《存货》准则的调整。对于存货的规定的调整。采购原材料时,工作材料是公司必须的商品,优质的原材料,运输费,装卸费,和其他项目可以归因于企业存货采购成本的费用,在企业进行会计核算时,这些都应当计入存货采购成本,或者可以先对它们进行归集,在期末核算的时候。在应用指南中明确提出计划成本法、商品进销差价法仍然可以继续使用。准则规定,对于那些符合条件的企业存货,可以按借款费用资本化,在企业存货成本中计入。还规定,公司提供的服务,通过对所发生的事情的从业人员提供的服务,他们的直接人工和其他直接费用和间接费用,可以到公司会计处理时计入存货成本。而旧标准,是由丢失或毁坏导致的损失进行了规定。由企业发行的测量股票的方法,新的会计准则,取消了移动加权平均法和后进先出法。新准则中提供的信息披露做出的相应的规定已经改变了企业会计的账面价值,

确定企业存货成本所采用的方法等。

2.无形资产准则的调整。无形资产是企业拥有或控制的实际本身,没有实物形态,但可以确定的非货币性资产。新的会计准则修订了企业无形资产范围,删除了企业商誉无形资产,并对企业商誉无形资产做出了一定的解释:企业商誉是企业在进行合并时,产生的成本中,比企业被合并后,购买方取得的的各项可辨认的资产、以及购买方取得的企业负债的公允价值的数额更大的资产部分,企业商誉的存在无法与企业自身分离,因此无法识别,也不属于无形资产范畴的会计准则的规定。

新的会计准则中,企业自行开发的无形资产,主要包括从识别标准成本达到预定的使用达到开发无形资产之前,总支出产生的无形资产的费用,但对于前一段时间,已经花费的支出将不再进行调整。

3.职工薪酬的调整。新会计准则对员工薪酬的定义,是企业为了获得企业的工人提供劳动,各种形式的补偿给员工,并与员工合作时产生的其他费用。其中职工的薪酬包括:工会经费和职工教育经费;津贴和补贴、职工工资、奖金;失业保险费、医疗保险费、养老保险费;职工福利费;住房公积金;非货币性福利等。

新的会计准则,在职工薪酬的确认方面,以及职工薪酬的计量方面,也进行了新的重要调整:其中规定,企业职工薪酬,在会计核算时,生产产品和服务而付出的劳动要计入产品成本,或

3、改革我国房地产税制的若干构想

推进房地产税制改革,将改变投机者预期,减少盲目投资的冲动,从而加快存量房供给的释放,有利于稳定房地产市场。

一是坚持暂对普通居民家庭不增加住房税收负担原则。总体设计应考虑从大众居民不增税负、社会舆论总体支持、税收征管方便可行出发,暂对普通居民家庭不予征收,而对先富起来的中高收入者、多套房、非普通住房启动持有保有环节的征收。对居民家庭第一套普通住房不征收房地产税,享受免征的普通住房原则上应同时满足以下条件:住宅小区建筑容积率在1.0以上、单套建筑面积在120平方米以下、实际成交价格低于同级别土地上住房平均交易价格1.2倍以下。允许单套建筑面积和价格标准适当浮动,但向上浮动的比例不得超过上述标准的20%。

二是归并优化房地产税种,建立合理税种结构。探索改革房地产税收制度,应考虑保持社会总体税负基本稳定,建立以房地产持有保有环节税收为核心的房地产税种结构。首先,合并现行有关税种。住房转让环节征收契税和个人所得税,其中契税由现有的契税、印花税、营业税合并而成,个人所得税由现有的个人所得税和土地增值税整合而成;住房持有保有环节征收统一的房地产税,由现行的房产税、城市房地产税、城镇土地使用税和耕地占用税合并。其次,新开征土地闲置税。以闲置未用的土地为课征对象,对未按法定要求利用土地造成土地闲置一年以上的征收土地闲置税。最后,适时开征遗产税和赠与税。这是国际通行做法,也是防止纳税人以无偿转让房地产为名,实则逃避纳税的必要措施。

三是健全完善房地产税制相关配套制度与保障体系。比如,

要建立完善共享的房地产权属和人口状况等信息体系,以及充分的市场信息体系、合理的价格评估体系等。房地产信息系统应加快建立,并制定出可有条件查询、可按规定核对、可共享必要相关信息的管理办法。征税中,除可查询和调取住房信息外,还应与公安人口信息、民政婚姻信息、家庭收入信息等信息系统的互联、互通、互查。有关涉及房地产税种的征收,应更多地反映房地产市场价值,以房地产评估的时点动态市场价值,而不是以房地产的历史原值或成本原值为计税依据,这些都需要城市房地产市场信息的全面及时、公开透明,减少市场价格评估的不准确性,也最大限度降低市场预期不确定性。

四是新增新改税种先行试点稳步推进。税制改革牵涉面广、影响长远,需积极稳妥进行。房地产税的实施,将替代目前的土地出让金制度,改变地方政府土地财政的现状,而在对国家和地方财税体制大的改革未到位的情况下,如何不对地方政府施政造成大的影响是待解和必解之题。新改房地产税制,应采取先试点并在总结试点经验的基础上,修改现行房地产税收法律制度后,再全面推行实施。

4、结束语

房地产税已经在上海、重庆试点,并各有特色和侧重点,国家应尽快扩大试点城市范围,并就税改主要事项安排城市进行试点探索。做好试点工作的总结,开展非试点范围的立法调研,形成一揽子涉及房地产税制的总体顶层设计方案,全面深化房地产税制改革,积极推进房地产市场平稳健康发展。

(作者单位:厦门福信房地产有限公司 福建厦门市 361000)

者劳务成本。从在建工程,企业工资负担的无形资产,包括施工企业或企业无形固定资产成本。其他的职工薪酬,则应该计入当期的损益。

新会计准则也将涉及在解除劳动关系时,单独列项的相关企业和工人关系的项目,如果企业生产过程中,在职工的劳动合同到期之前,与职工的劳动关系被解除,同时还满足一些其他必要条件时,就应进行补偿并计入损益。

4. 资产减值的调整。新企业会计准则资产组的介绍,公司资产和资产组组合的公司总部的概念,从而很好的为单独的受损资产的公司很难准确地确定解决的问题。新的会计准则,对于企业资产减值时,适用的处理方式的范围,也进行了更加具体的调整,规定其主要适用在企业固定资产、企业无形资产和企业长期股权投资的应用中等。在旧会计准则规则中资产减值损失应当确认,同样的标准和国际会计准则得到了呼应。但是,这一会计制度在我国实行之后,使得一些企业钻空子,许多企业利用这一手段操纵企业损益,不能有效地提高会计信息质量。

5. 《债务重组》准则的调整。债务重组指的是在债务人出现企业现金补足、企业的经营步入困境境地,或者企业出现其他方面的财务方面的困难时,企业的债权人,按照他们对债务人已经约定好的协议,或者根据法院做出的相关裁定,做出相关让步的事项。

原会计准则的原始定义是,如果一方合同,就应认定为债务重组,新会计准则认为,而新的会计准则规定,只有欠债的一方财务困难,并且借款人做出了让步之后,才能认定为债务重组。对于核算基础,新准则也做出了一定的调整,新准则改变了原准则以账面价值为核算基础的规定,规定一律以公允价值为核算基础。对于债权人让步债务人获得的收益的会计处理上,新会计准则也做出调整,规定改为增加利润,而非原准则的增加资本公积。

三、当前中国企业概况和财务状况分析

(一) 我国企业概况。根据目前的行业标准来分,目前,中小型企业在中国的企业数量相对多数,小型和中小型企业是我国国民经济的重要组成部分,但是在国民经济中占主导地位的还是大中型企业。目前,由于内部需求的变化,越来越多的企业在中国的竞争加剧。外部环境的不断变化,也使中国企业面临的新机遇和新挑战。

(二) 国内企业财务管理现状分析。总体来说,中国国内企业目前的财务管理现状不容乐观,主要表现在:

1. 企业资金短缺问题较重,筹融资的能力较差。我国很多企业的注册资本都较少,因此本身的资本实力有限,在筹融资上,政府政策的支持力度也不够大,造成了现在的融资渠道少,获得资金困难的局面。

2. 不足的财务管理,企业财务管理制度的混乱。目前,我国很多企业会计账目不清,财务管理混乱,甚至有不少企业根本没有设置会计账目,设了会计账簿的企业,企业会计人员多安排亲属管账、出纳会计不分,企业没有或者缺乏专业和专门的会计人员,现有的会计人员素质不高,造成财务管理上的混乱。

3. 科学的企业资产管理不足,不完善的财务控制。我国企业一般资金运营率低,没有合理的资金结构,存在不合理的负债比例,不能维持一定的负债能力。例如,企业的债务发生后,往往不能及时收回欠款,如果时间太长,容易产生企业坏账,使企业蒙受损失。

四、新会计准则对企业发展的影响

(一) 资产减值准备转回受到限制对企业的影响

新标准为中国企业利用资产,利润操纵事件,有效预防减值损失的方法,同时,对企业资产减值计提时间,新会计准则也提出了明确的规定,从而有效地限制了业务是减值的任意性条款,使得对国内企业,利润操控空间缩小了。

另外,新准则对企业会计人员的素质要求更为严格,在估计各种风险和损失的时候,企业应当严格遵守谨慎性的操作原则,在面临各种不确定因素的情况下,企业要时刻注意损失计量的准确性,准确把握各种风险和损失,做出符合职业要求的判断,确保企业资产数额的最终确定的真实性,不虚增资产,也不少计资

产,避免利润虚增或利润减少现象的发生。因此,在实际操作当中,对于资产可回收额的计算,以及涉及未来现金流量和折现率的计算等有关方面,就需要企业会计人员更加细心,计算更加准确。

(二) 非货币资产交换准则对国内企业的影响

1. 我国非货币资产交换准则演变历程。我国关于企业非货币资产交换的准则,近年来经历了一系列的变革,直到 1999 年 6 月,我国才有了第一部与非货币性资产交换有关的准则——《企业会计准则——非货币性交易》。在此之前,我国就已经对该准则所涉及到的问题提起了研究调查,经过多次充分的调查和论证,最终才有了该准则。但由于该准则存在一定的漏洞,后在 2001 年正式对该准则进行了修订和完善,规定在计价时,采用账面价值计价。直到 2006 年,又根据我国企业发展现状以及遇到的问题,在前面两个准则之上进行了重新修改以及完善。这一新的准则,与之前颁布的准则相比,引入了“商业实质”这一新的概念,对公允价值的地位和作用进行了重新的明确,并保留了账面价值的计价模式,恢复并发展了公允价值计量的模式。

2. 新非货币性资产交换准则对我国中小企业产生的影响。新的会计准则对于企业非货币性资产进行交换的计量基础做出了调整,新准则规定,计量基础是企业公允价值以及企业账面价值计量的。准则改变之后,在以企业公允价值为基础进行计量时,企业在对资本成本进行计量时的会计处理方法,就与税法的计量方法达成了一致,这样换入企业非货币性资产时,入账的金额就变得更加真实可靠了。在账面价值为基础时,与公允价值为基础是形成一定对比,不同于以公允价值为基础时与税法形成一致,反而与按税法确定的计税成本产生一定的差异,从而对所有企业申报所得税产生一定程度地影响。

(三) 扩大借款费用资本化的范围对我国企业的影响

1. 新旧借款费用准则方面发生的变化。企业原有的会计准则,资产资本化的规定的范围很窄,只包括借贷成本,为企业购买或建造的生产企业生产的专项贷款的固定资产,并且,原会计准则中,对于固定资产的构建或建造固定资产的专门借款,也进行了一定的限制,即所使用的款项必须有明确的用途。

新的会计准则在原会计准则的基础上,进行了一定的调整,对准予资本化的资产的范围进行了扩大化,新准则中,准予资本化的借款,除了企业固定资产建造所发生的企业借款费用外,还包括了企业投资性房地产,以及建造过程在 1 年或一年以上,才能达到可销售状态的企业存货所产生的借款费用。

2. 新借款费用会计准则对我国中小型企业的影响。借款费用的资本化,能够有效对企业财务费用的负担产生减轻作用,同时可以有效使企业的财务状况得到改善,从而增加企业的资本,减少企业的当期费用。然而有些企业不注重内部控制,当可资本化的借款费用的资产范围和借款范围扩大之后,往往会引起某些企业无节制借款,并将其资本化的现象。不过当我国企业在运用借款费用资本化当中,能够很好的控制负债率的话,就能有效增加企业资本以及利润,当企业资本增加之后,企业的经营成果将会得到明显的提升,同时增强企业对外签署合同竞争力,再者公司的资金可充分调动,有利于开发新的经济项目,经济实力增强,让企业得到更好的发展,吸引更多的人才。

参考文献:

- [1] [美] 史蒂文·M. 布拉格. 存货管理最佳实务[M]. 经济科学出版社, 2012.
- [2] 孙丽. 新准则下会计核算对比浅析[J]. 现代商业, 2012.
- [3] 房志勇. 浅谈企业存货的管理[J]. 现代商业, 2012. 9.

作者简介:

蒋明超 (1990. 5-), 浙江宁波人, 厦门大学经济学院 2014 级课程进修班, 现供职于中信银行宁波分行。主要研究方向: 金融理论与实践。

(作者单位: 厦门大学经济学院 福建厦门市 361005)